Obec Nelešovice

Návrh závěrečného účtu za rok 2019

Sestavený ke dni 31.12.2019

Údaje o organizaci

Název	**Obec Nelešovice**
Adresa	**Nelešovice**
	75103 Nelešovice
IČO	**00636410**
Právní forma	**Obec**

Kontaktní údaje

Telefon	**608740206**
E-mail	**dzlamal@seznam.cz**

Doplňující údaje o organizaci

Obsah návrhu závěrečného účtu

I. Rozpočtové hospodaření - detailně
Rozpočtové hospodaření - sumárně
Daňové příjmy
Plnění sdílených daní po měsících
Plnění sdílených daní v minulých třech letech
Plnění běžných výdajů dle paragrafů
Plnění rozpočtových příjmů a výdajů dle paragrafů
Plnění celkových výdajů dle oddílů
Analýza příjmů a výdajů po měsících
Vyhodnocení salda provozního přebytku po měsících
Měsíční stav finančních prostředků
Porovnání běžných a kapitálových výdajů po měsících
Příjmy a výdaje dle účelových znaků

Rozpočtové hospodaření dle tříd - detailně

PŘÍJMY

Položka			Skutečnost	Rozpočet schválený	%	Rozpočet upravený	%	Rozdíl
Třída	**1**	**DAŇOVÉ PŘÍJMY**	**Skutečnost**	**schválený**	**%**	**upravený**	**%**	**Rozdíl**
	1111	Daň z příjmů fyzických osob placená plátci	624 415,46	650 000,00	96,06	804 551,00	77,61	180 135,54
	1112	Daň z příjmů fyzických osob placená popla	62 216,14	370 000,00	16,82	190 000,00	32,75	127 783,86
	1113	Daň z příjmů fyzických osob vybíraná sráž	12 463,41	0,00	0,00	150 000,00	8,31	137 536,59
	1121	Daň z příjmů právnických osob	552 378,52	380 000,00	145,36	641 308,00	86,13	88 929,48
	1122	Daň z příjmů právnických osob za obce	40 206,00	190 000,00	21,16	190 000,00	21,16	149 794,00
	1211	Daň z přidané hodnoty	1 238 797,39	680 000,00	182,18	1 899 519,00	65,22	660 721,61
	1340	Poplatek za provoz systému shromažďová	92 583,00	120 000,00	77,15	246 003,94	37,63	153 420,94
	1341	Poplatek ze psů	2 620,00	4 000,00	65,50	4 000,00	65,50	1 380,00
	1361	Správní poplatky	50,00	5 000,00	1,00	5 000,00	1,00	4 950,00
	1381	Daň z hazardních her s výjimkou dílčí daně	14 850,56	13 000,00	114,24	19 350,00	76,75	4 499,44
	1511	Daň z nemovitých věcí	389 625,98	630 000,00	61,85	630 000,00	61,85	240 374,02
Třída	**1**	**DAŇOVÉ PŘÍJMY**	3 030 206,46	3 042 000,00	99,61	4 779 731,94	63,40	1 749 525,48
Třída	**2**	**NEDAŇOVÉ PŘÍJMY**	**Skutečnost**	**schválený**	**%**	**upravený**	**%**	**Rozdíl**
	2111	Příjmy z poskytování služeb a výrobků	169 945,00	46 736,00	363,63	241 736,00	70,30	71 791,00
	2131	Příjmy z pronájmu pozemků	6 041,00	7 500,00	80,55	7 500,00	80,55	1 459,00
	2132	Příjmy z pronájmu ostatních nemovitých vě	76 956,00	76 956,00	100,00	76 956,00	100,00	0,00
	2141	Příjmy z úroků (část)	2 591,45	12 000,00	21,60	12 000,00	21,60	9 408,55
	2324	Přijaté nekapitálové příspěvky a náhrady	104 391,50	150 000,00	69,59	150 000,00	69,59	45 608,50
	2328	Neidentifikované příjmy	0,00	75 000,00	0,00	450 000,00	0,00	450 000,00
Třída	**2**	**NEDAŇOVÉ PŘÍJMY**	359 924,95	368 192,00	97,75	938 192,00	38,36	578 267,05
Třída	**3**	**KAPITÁLOVÉ PŘÍJMY**	**Skutečnost**	**schválený**	**%**	**upravený**	**%**	**Rozdíl**
	3111	Příjmy z prodeje pozemků	0,00	0,00	0,00	417 000,00	0,00	417 000,00
Třída	**3**	**KAPITÁLOVÉ PŘÍJMY**	0,00	0,00	0,00	417 000,00	0,00	417 000,00
Třída	**4**	**PŘIJATÉ TRANSFERY**	**Skutečnost**	**schválený**	**%**	**upravený**	**%**	**Rozdíl**
	4111	Neinvest.přij.transfery z všeob.pokl.správy	29 000,00	0,00	0,00	29 000,00	100,00	0,00
	4112	Neinv.přij.transfery ze st.rozp.v rámci souh	65 400,00	61 200,00	106,86	65 400,00	100,00	0,00
	4113	Neinvestiční přijaté transfery ze státních fo	50 898,00	0,00	0,00	50 898,00	100,00	0,00
	4216	Ostatní investiční přijaté transfery ze stát. r	9 451 581,70	11 692 948,00	80,83	9 451 582,00	100,00	0,30
Třída	**4**	**PŘIJATÉ TRANSFERY**	9 596 879,70	11 754 148,00	81,65	9 596 880,00	100,00	0,30
		PŘÍJMY CELKEM	**12 987 011,11**	**15 164 340,00**	**85,64**	**15 731 803,94**	**82,55**	**2 744 792,83**

Rozpočtové hospodaření dle tříd - detailně

V Ý D A J E

Položka			Skutečnost	Rozpočet schválený	%	Rozpočet upravený	%	Rozdíl
Třída	**5**	**BĚŽNÉ VÝDAJE**	**Skutečnost**	**schválený**	**%**	**upravený**	**%**	**Rozdíl**
	5011	Platy zaměstnanců v prac.pom. vyjma zam	0,00	33 300,00	0,00	33 300,00	0,00	33 300,00
	5019	Ostatní platy	549,00	1 000,00	54,90	1 000,00	54,90	451,00
	5021	Ostatní osobní výdaje	343 980,00	90 924,00	378,32	386 578,00	88,98	42 598,00
	5023	Odměny členů zastupitelstev obcí a krajů	623 390,00	630 700,00	98,84	630 700,00	98,84	7 310,00
	5031	Povin.pojistné na soc.zab.a příspěvek na s	50 680,00	27 450,00	184,63	102 450,00	49,47	51 770,00
	5032	Povinné pojistné na veřejné zdravotní pojiš	74 415,00	36 036,00	206,50	133 036,00	55,94	58 621,00
	5039	Ostatní povinné pojistné placené zaměstn	1 614,00	1 200,00	134,50	6 200,00	26,03	4 586,00
	5132	Ochranné pomůcky	0,00	1 200,00	0,00	1 200,00	0,00	1 200,00
	5134	Prádlo, oděv a obuv	0,00	1 500,00	0,00	1 500,00	0,00	1 500,00
	5136	Knihy, učební pomůcky a tisk	5 152,00	3 300,00	156,12	15 618,09	32,99	10 466,09
	5137	Drobný hmotný dlouhodobý majetek	76 656,99	48 000,00	159,70	131 000,00	58,52	54 343,01
	5139	Nákup materiálu jinde nezařazený	72 135,50	97 576,00	73,93	368 222,00	19,59	296 086,50
	5141	Úroky vlastní	121 162,01	3 000,00	4 038,73	143 000,00	84,73	21 837,99
	5154	Elektrická energie	156 572,00	87 600,00	178,74	258 600,00	60,55	102 028,00
	5156	Pohonné hmoty a maziva	170,00	11 500,00	1,48	11 500,00	1,48	11 330,00
	5161	Poštovní služby	2 207,00	6 000,00	36,78	6 000,00	36,78	3 793,00
	5162	Služby elektronických komunikací	20 189,71	8 000,00	252,37	41 000,00	49,24	20 810,29
	5163	Služby peněžních ústavů	26 400,40	10 000,00	264,00	93 290,26	28,30	66 889,86
	5166	Konzultační, poradenské a právní služby	0,00	3 000,00	0,00	3 000,00	0,00	3 000,00
	5167	Služby školení a vzdělávání	0,00	9 000,00	0,00	9 000,00	0,00	9 000,00
	5168	Zprac.dat a služby souvis.s inform.a komu	0,00	1 800,00	0,00	1 800,00	0,00	1 800,00
	5169	Nákup ostatních služeb	1 242 217,37	107 668,00	1 153,75	3 150 566,00	39,43	1 908 348,63
	5171	Opravy a udržování	272 007,00	176 058,00	154,50	590 338,50	46,08	318 331,50
	5172	Programové vybavení	0,00	15 000,00	0,00	15 000,00	0,00	15 000,00
	5173	Cestovné	384,00	1 500,00	25,60	1 500,00	25,60	1 116,00
	5175	Pohoštění	17 411,00	8 960,00	194,32	36 662,00	47,49	19 251,00
	5182	Převody vlastní pokladně	0,00	19 200,00	0,00	19 200,00	0,00	19 200,00
	5193	Výdaje na dopravní územní obslužnost	0,00	4 074,00	0,00	4 074,00	0,00	4 074,00
	5194	Věcné dary	10 757,00	6 300,00	170,75	21 300,00	50,50	10 543,00
	5213	Neinvest.transfery nefinanč.podnikat.subje	0,00	3 000,00	0,00	3 000,00	0,00	3 000,00
	5222	Neinvestiční transfery spolkům	13 920,00	60 208,00	23,12	35 208,00	39,54	21 288,00
	5229	Ost.neinvestiční transfery neziskovým a po	0,00	800,00	0,00	800,00	0,00	800,00
	5321	Neinvestiční transfery obcím	1 350,00	0,00	0,00	1 350,00	100,00	0,00
	5329	Ost.neinvest.transfery veřejným rozpočtům	4 020,00	4 040,00	99,50	5 040,00	79,76	1 020,00
	5339	Neinvestiční transfery cizím příspěvkovým	16 980,00	17 400,00	97,59	54 100,00	31,39	37 120,00
	5361	Nákup kolků	0,00	2 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	5362	Platby daní a poplatků státnímu rozpočtu	0,00	1 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	5364	Vratky transferů poskytnutých z veř.rozpočt	30 067,00	0,00	0,00	30 067,00	100,00	0,00
	5365	Platby daní a poplatků krajům,obcím a stát	40 256,00	28 898,00	139,30	84 206,00	47,81	43 950,00
	5492	Dary obyvatelstvu	2 000,00	16 000,00	12,50	16 000,00	12,50	14 000,00
	5901	Nespecifikované rezervy	0,00	30 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	5909	Ostatní neinvestiční výdaje jinde nezařaze	0,00	1 500,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Třída	**5**	**BĚŽNÉ VÝDAJE**	3 226 642,98	1 615 692,00	199,71	6 446 405,85	50,05	3 219 762,87
Třída	**6**	**KAPITÁLOVÉ VÝDAJE**	**Skutečnost**	**schválený**	**%**	**upravený**	**%**	**Rozdíl**
	6121	Budovy, haly a stavby	16 245 897,50	14 752 948,00	110,12	17 237 582,00	94,25	991 684,50
	6322	Investiční transfery spolkům	0,00	14 400,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Třída	**6**	**KAPITÁLOVÉ VÝDAJE**	16 245 897,50	14 767 348,00	110,01	17 237 582,00	94,25	991 684,50
		VÝDAJE CELKEM	**19 472 540,48**	**16 383 040,00**	**118,86**	**23 683 987,85**	**82,22**	**4 211 447,37**

Rozpočtové hospodaření dle tříd - detailně

FINANCOVÁNÍ

Název položky text	Položka	Skutečnost	Rozpočet schválený	%	Rozpočet upravený	%
Krátkodobé financování z tuzemska						
Změna stavu krátkodob.prostředků na bank.účtech (+/-)	8115	8 315 958,08	402 000,00	2 068,65	8 590 090,67	96,81
Dlouhodobé financování z tuzemska						
Dlouhodobé přijaté půjčené prostředky (+)	8123	853 017,68	0,00	0,00	853 017,68	100,00
Uhrazené splátky dlouhodobých přij.půjč.prostředků (-)	8124	-2 698 402,39	-402 000,00	671,24	-2 742 000,00	98,41
Aktivní dlouhodobé operace řízení likvidity-příjmy (+)	8127	1 251 075,56	1 218 700,00	102,66	1 251 075,56	100,00
Aktivní dlouhodobé operace řízení likvidity-výdaje (-)	8128	-1 251 075,56	0,00	0,00	0,00	0,00
Opravné položky k peněžním operacím						
Op.z peněž.účtů org.nemaj.char.příj.a výd.vl.sekt(+/-)	8901	14 956,00	0,00	0,00	0,00	0,00
CELKEM FINANCOVÁNÍ	8000	6 485 529,37	1 218 700,00	532,17	7 952 183,91	81,56

Rozpočtové hospodaření dle tříd - sumárně

PŘÍJMY

Třída	Skutečnost	Rozpočet schválený	%	Rozpočet upravený	%	Rozdíl
1 DAŇOVÉ PŘÍJMY	3 030 206,46	3 042 000,00	99,61	4 779 731,94	63,40	1 749 525,48
2 NEDAŇOVÉ PŘÍJMY	359 924,95	368 192,00	97,75	938 192,00	38,36	578 267,05
3 KAPITÁLOVÉ PŘÍJMY	0,00	0,00	0,00	417 000,00	0,00	417 000,00
4 PŘIJATÉ TRANSFERY	9 596 879,70	11 754 148,00	81,65	9 596 880,00	100,00	0,30
CELKEM PŘÍJMY	**12 987 011,11**	**15 164 340,00**	**85,64**	**15 731 803,94**	**82,55**	**2 744 792,83**

VÝDAJE

Třída	Skutečnost	Rozpočet schválený	%	Rozpočet upravený	%	Rozdíl
5 BĚŽNÉ VÝDAJE	3 226 642,98	1 615 692,00	199,71	6 446 405,85	50,05	3 219 762,87
6 KAPITÁLOVÉ VÝDAJE	16 245 897,50	14 767 348,00	110,01	17 237 582,00	94,25	991 684,50
CELKEM VÝDAJE	**19 472 540,48**	**16 383 040,00**	**118,86**	**23 683 987,85**	**82,22**	**4 211 447,37**

Rozpočtové hospodaření dle tříd - sumárně

FINANCOVÁNÍ							
Třída		Skutečnost	Rozpočet schválený	%	Rozpočet upravený	%	Rozdíl
Krátkodobé financování z tuzemska							
8115	Změna stavu krátkodob.prostředků na bank.účtech	8 315 958,08	402 000,00	2 068,65	8 590 090,67	96,81	274 132,59
Dlouhodobé financování z tuzemska							
8123	Dlouhodobé přijaté půjčené prostředky (+)	853 017,68	0,00	0,00	853 017,68	100,00	0,00
8124	Uhrazené splátky dlouhodobých přij.půjč.prostředk	-2 698 402,39	-402 000,00	671,24	-2 742 000,00	98,41	-43 597,61
8127	Aktivní dlouhodobé operace řízení likvidity-příjmy (	1 251 075,56	1 218 700,00	102,66	1 251 075,56	100,00	0,00
8128	Aktivní dlouhodobé operace řízení likvidity-výdaje (	-1 251 075,56	0,00	0,00	0,00	0,00	1 251 075,56
Opravné položky k peněžním operacím							
8901	Op.z peněž.účtů org.nemaj.char.příj.a výd.vl.sekt(+	14 956,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-14 956,00
CELKEM FINANCOVÁNÍ		6 485 529,37	1 218 700,00	532,17	7 952 183,91	81,56	1 466 654,54

DAŇOVÉ PŘÍJMY - vybrané položky

Položky		Skutečnost	Rozpočet schválený	%	Rozpočet upravený	%	Rozdíl
Sdílené daně	(Pol:11xx-12xx)	2 530 476,92	2 270 000,00	111,47	3 875 378,00	65,30	1 344 901,08
Místní popl.	(Pol:133x-134x)	95 203,00	124 000,00	76,78	250 003,94	38,08	154 800,94
Správní popl.	(Pol:136x)	50,00	5 000,00	1,00	5 000,00	1,00	4 950,00
Daň z nemov.	(Pol:1511)	389 625,98	630 000,00	61,85	630 000,00	61,85	240 374,02

Sdílené daně po měsících

Měsíc	Skutečnost
Leden	199 774,11
Únor	185 173,09
Březen	237 772,30
Duben	149 249,27
Květen	178 820,13
Červen	226 118,98
Červenec	277 191,75
Srpen	184 093,19
Září	215 354,34
Říjen	199 494,47
Listopad	199 702,03
Prosinec	277 733,26
CELKEM	2 530 476,92

Sdílené daně po měsících za poslední tři roky

Měsíc	2017	2018	2019
Leden	142 754,58	159 617,28	199 774,11
Únor	158 842,02	184 215,57	185 173,09
Březen	230 457,60	251 303,85	237 772,30
Duben	116 861,97	132 878,60	149 249,27
Květen	148 651,49	158 675,35	178 820,13
Červen	360 879,93	228 818,89	226 118,98
Červenec	223 025,35	239 188,77	277 191,75
Srpen	153 281,84	179 246,70	184 093,19
Září	185 723,01	165 891,90	215 354,34
Říjen	152 869,26	194 361,46	199 494,47
Listopad	164 638,28	185 259,37	199 702,03
Prosinec	235 757,13	243 540,18	277 733,26
CELKEM	2 273 742,46	2 322 997,92	2 530 476,92

Plnění běžných výdajů dle paragrafů

Paragraf		Skutečnost	Rozpočet schválený	%	Rozpočet upravený	%	Rozdíl
2292	Dopravní obslužnost veřejnými službami	13 580,00	18 074,00	75,14	54 774,00	24,79	41 194,00
3399	Ostatní záležitost kultury, církví a sděl. prostředků	0,00	10 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3421	Využití volného času dětí a mládeže	10 000,00	38 000,00	26,32	13 000,00	76,92	3 000,00
3429	Ostatní zájmová činnost a rekreace	0,00	6 900,00	0,00	6 900,00	0,00	6 900,00
3612	Bytové hospodářství	27 172,00	115 126,00	23,60	158 357,50	17,16	131 185,50
3631	Veřejné osvětlení	31 986,00	36 120,00	88,55	61 120,00	52,33	29 134,00
3721	Sběr a svoz nebezpečných odpadů	0,00	9 000,00	0,00	9 000,00	0,00	9 000,00
3722	Sběr a svoz komunálních odpadů	137 436,72	5 000,00	2 748,73	185 551,00	74,07	48 114,28
3745	Péče o vzhled obcí a veřejnou zeleň	1 135 954,67	117 000,00	970,90	1 992 449,00	57,01	856 494,33
5512	Požární ochrana - dobrovolná část	0,00	40 388,00	0,00	15 788,00	0,00	15 788,00
6112	Zastupitelstva obcí	685 666,00	657 296,00	104,32	746 296,00	91,88	60 630,00
6117	Volby do Evropského parlamentu	10 352,00	0,00	0,00	39 000,00	26,54	28 648,00
6171	Činnost místní správy	982 324,18	526 890,00	186,44	2 904 397,35	33,82	1 922 073,17
6310	Obecné příjmy a výdaje z finančních operací	121 848,41	5 500,00	2 215,43	145 500,00	83,74	23 651,59
6399	Ostatní finanční operace	40 256,00	28 898,00	139,30	84 206,00	47,81	43 950,00
6402	Finanční vypořádání minulých let	30 067,00	0,00	0,00	30 067,00	100,00	0,00
6409	Ostatní činnosti jinde nezařazené	0,00	1 500,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Celkem	Skutečnost	Rozpočet schválený	%	Rozpočet upravený	%	Rozdíl
	3 226 642,98	1 615 692,00	199,71	6 446 405,85	50,05	3 219 762,87

Plnění rozpočtových příjmů a výdajů dle paragrafů

PŘÍJMY

Paragraf		Skutečnost	Rozpočet schválený	%	Rozpočet upravený	%	Rozdíl
0000		12 627 086,16	14 796 148,00	85,34	14 376 611,94	87,83	1 749 525,78
2321	Odvádění a čištění odpadních vod a nakládání s kaly	111 167,00	36 000,00	308,80	156 000,00	71,26	44 833,00
3314	Činnosti knihovnické	478,00	1 736,00	27,53	1 736,00	27,53	1 258,00
3612	Bytové hospodářství	76 956,00	76 956,00	100,00	76 956,00	100,00	0,00
3723	Sběr a svoz ostatních odpadů (jiných než nebezp. a k	104 391,50	135 000,00	77,33	135 000,00	77,33	30 608,50
6171	Činnost místní správy	64 341,00	31 500,00	204,26	523 500,00	12,29	459 159,00
6310	Obecné příjmy a výdaje z finančních operací	2 591,45	12 000,00	21,60	12 000,00	21,60	9 408,55
6409	Ostatní činnosti jinde nezařazené	0,00	75 000,00	0,00	450 000,00	0,00	450 000,00
CELKEM PŘÍJMY		**12 987 011,11**	**15 164 340,00**	**85,64**	**15 731 803,94**	**82,55**	**2 744 792,83**

Plnění rozpočtových příjmů a výdajů dle paragrafů

VÝDAJE

Paragraf		Skutečnost	Rozpočet schválený	%	Rozpočet upravený	%	Rozdíl
2292	Dopravní obslužnost veřejnými službami	13 580,00	18 074,00	75,14	54 774,00	24,79	41 194,00
2321	Odvádění a čištění odpadních vod a nakládání s kaly	16 245 897,50	14 692 948,00	110,57	17 237 582,00	94,25	991 684,50
2329	Odvádění a čištění odpadních vod jinde nezařazené	0,00	60 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3399	Ostatní záležitost kultury, církví a sděl. prostředků	0,00	10 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3421	Využití volného času dětí a mládeže	10 000,00	38 000,00	26,32	13 000,00	76,92	3 000,00
3429	Ostatní zájmová činnost a rekreace	0,00	6 900,00	0,00	6 900,00	0,00	6 900,00
3612	Bytové hospodářství	27 172,00	115 126,00	23,60	158 357,50	17,16	131 185,50
3631	Veřejné osvětlení	31 986,00	36 120,00	88,55	61 120,00	52,33	29 134,00
3721	Sběr a svoz nebezpečných odpadů	0,00	9 000,00	0,00	9 000,00	0,00	9 000,00
3722	Sběr a svoz komunálních odpadů	137 436,72	5 000,00	2 748,73	185 551,00	74,07	48 114,28
3745	Péče o vzhled obcí a veřejnou zeleň	1 135 954,67	117 000,00	970,90	1 992 449,00	57,01	856 494,33
5512	Požární ochrana - dobrovolná část	0,00	40 388,00	0,00	15 788,00	0,00	15 788,00
6112	Zastupitelstva obcí	685 666,00	657 296,00	104,32	746 296,00	91,88	60 630,00
6117	Volby do Evropského parlamentu	10 352,00	0,00	0,00	39 000,00	26,54	28 648,00
6171	Činnost místní správy	982 324,18	541 290,00	181,48	2 904 397,35	33,82	1 922 073,17
6310	Obecné příjmy a výdaje z finančních operací	121 848,41	5 500,00	2 215,43	145 500,00	83,74	23 651,59
6399	Ostatní finanční operace	40 256,00	28 898,00	139,30	84 206,00	47,81	43 950,00
6402	Finanční vypořádání minulých let	30 067,00	0,00	0,00	30 067,00	100,00	0,00
6409	Ostatní činnosti jinde nezařazené	0,00	1 500,00	0,00	0,00	0,00	0,00
CELKEM VÝDAJE		**19 472 540,48**	**16 383 040,00**	**118,86**	**23 683 987,85**	**82,22**	**4 211 447,37**

V Ý D A J E - výpis dle oddílů paragrafů

Paragraf (oddíl)		Běžné výdaje	Kapitálové výdaje	Výdaje celkem	Rozpočet upravený	%	Rozdíl
22	Doprava	13 580,00	0,00	13 580,00	54 774,00	24,79	41 194,00
23	Vodní hospodářství	0,00	16 245 897,50	16 245 897,50	17 237 582,00	94,25	991 684,50
34	Tělovýchovná a zájmová činnost	10 000,00	0,00	10 000,00	19 900,00	50,25	9 900,00
36	Bydlení, komunální služby a územní rozvoj	59 158,00	0,00	59 158,00	219 477,50	26,95	160 319,50
37	Ochrana životního prostředí	1 273 391,39	0,00	1 273 391,39	2 187 000,00	58,23	913 608,61
55	Požární ochrana a integrovaný záchranný sy	0,00	0,00	0,00	15 788,00	0,00	15 788,00
61	Státní moc, státní správa, územní samosprá	1 678 342,18	0,00	1 678 342,18	3 689 693,35	45,49	2 011 351,17
63	Finanční operace	162 104,41	0,00	162 104,41	229 706,00	70,57	67 601,59
64	Ostatní činnosti	30 067,00	0,00	30 067,00	30 067,00	100,00	0,00

Celkem	Běžné výdaje	Kapitálové výdaje	Výdaje celkem	Rozpočet upravený	%	Rozdíl
	3 226 642,98	16 245 897,50	19 472 540,48	23 683 987,85	82,22	4 211 447,37

Porovnání příjmů a výdajů

Měsíc	Příjmy	Výdaje
Leden	219 590,73	2 661 782,05
Únor	200 795,31	2 664 481,33
Březen	3 413 387,04	884 836,59
Duben	161 174,83	2 575 927,50
Květen	3 839 751,24	7 118 307,25
Červen	521 425,43	256 893,30
Červenec	3 216 905,16	1 218 138,31
Srpen	250 427,56	397 245,03
Září	286 843,00	187 619,97
Říjen	219 256,60	160 503,47
Listopad	219 028,15	1 094 185,26
Prosinec	438 426,06	252 620,42
CELKEM	12 987 011,11	19 472 540,48

Porovnání běžných příjmů, výdajů a saldo provozního přebytku

Měsíc	Běžné příjmy	Běžné výdaje	Saldo provozního přebytku
Leden	219 590,73	143 240,22	76 350,51
Únor	200 795,31	183 652,51	17 142,80
Březen	262 157,19	174 840,91	87 316,28
Duben	161 174,83	207 507,84	-46 333,01
Květen	243 101,27	145 893,20	97 208,07
Červen	521 425,43	140 343,30	381 082,13
Červenec	513 203,28	138 990,85	374 212,43
Srpen	250 427,56	397 245,03	-146 817,47
Září	286 843,00	187 619,97	99 223,03
Říjen	219 256,60	160 503,47	58 753,13
Listopad	219 028,15	1 094 185,26	-875 157,11
Prosinec	438 426,06	252 620,42	185 805,64
CELKEM	3 535 429,41	3 226 642,98	308 786,43

Měsíční stav finančních prostředků

Měsíc	Základní běžný účet	Pokladna 261/xx
Leden	7 728 879,03	8 193,00
Únor	5 310 567,37	3 937,00
Březen	8 507 787,72	15 664,00
Duben	3 715 972,98	22 823,00
Květen	398 233,80	32 345,00
Červen	600 476,38	64 671,00
Červenec	2 555 681,45	78 509,00
Srpen	2 398 446,05	59 172,00
Září	2 491 857,63	34 929,00
Říjen	2 537 054,88	18 667,00
Listopad	1 634 506,30	15 943,00
Prosinec	1 907 312,89	17 269,00

Porovnání běžných a kapitálových výdajů

Měsíc	Běžné výdaje 5xxx	Kapitálové výdaje 6xxx
Leden	143 240,22	2 518 541,83
Únor	183 652,51	2 480 828,82
Březen	174 840,91	709 995,68
Duben	207 507,84	2 368 419,66
Květen	145 893,20	6 972 414,05
Červen	140 343,30	116 550,00
Červenec	138 990,85	1 079 147,46
Srpen	397 245,03	0,00
Září	187 619,97	0,00
Říjen	160 503,47	0,00
Listopad	1 094 185,26	0,00
Prosinec	252 620,42	0,00
CELKEM	3 226 642,98	16 245 897,50

Příjmy a výdaje dle účelových znaků

Učelový znak		Skutečnost	Rozpočet schválený	%	Rozpočet upravený	%	Rozdíl
UZ 000 0 00000 -							
		Skutečnost	**schválený**	**%**	**upravený**	**%**	**Rozdíl**
1111	Daň z příjmů fyzických osob placená	624 415,46	650 000,00	96,06	804 551,00	77,61	180 135,54
1112	Daň z příjmů fyzických osob placená	62 216,14	370 000,00	16,82	190 000,00	32,75	127 783,86
1113	Daň z příjmů fyzických osob vybíraná	12 463,41	0,00	0,00	150 000,00	8,31	137 536,59
1121	Daň z příjmů právnických osob	552 378,52	380 000,00	145,36	641 308,00	86,13	88 929,48
1122	Daň z příjmů právnických osob za obc	40 206,00	190 000,00	21,16	190 000,00	21,16	149 794,00
1211	Daň z přidané hodnoty	1 238 797,39	680 000,00	182,18	1 899 519,00	65,22	660 721,61
1340	Poplatek za provoz systému shromaž	92 583,00	120 000,00	77,15	246 003,94	37,63	153 420,94
1341	Poplatek ze psů	2 620,00	4 000,00	65,50	4 000,00	65,50	1 380,00
1361	Správní poplatky	50,00	5 000,00	1,00	5 000,00	1,00	4 950,00
1381	Daň z hazardních her s výjimkou dílčí	14 850,56	13 000,00	114,24	19 350,00	76,75	4 499,44
1511	Daň z nemovitých věcí	389 625,98	630 000,00	61,85	630 000,00	61,85	240 374,02
2111	Příjmy z poskytování služeb a výrobk	169 945,00	46 736,00	363,63	241 736,00	70,30	71 791,00
2131	Příjmy z pronájmu pozemků	6 041,00	7 500,00	80,55	7 500,00	80,55	1 459,00
2132	Příjmy z pronájmu ostatních nemovitý	76 956,00	76 956,00	100,00	76 956,00	100,00	0,00
2141	Příjmy z úroků (část)	2 591,45	12 000,00	21,60	12 000,00	21,60	9 408,55
2324	Přijaté nekapitálové příspěvky a náhr	104 391,50	150 000,00	69,59	150 000,00	69,59	45 608,50
2328	Neidentifikované příjmy	0,00	75 000,00	0,00	450 000,00	0,00	450 000,00
3111	Příjmy z prodeje pozemků	0,00	0,00	0,00	417 000,00	0,00	417 000,00
4112	Neinv.přij.transfery ze st.rozp.v rámci	65 400,00	61 200,00	106,86	65 400,00	100,00	0,00
	Příjmy:	3 455 531,41	3 471 392,00	99,54	6 200 323,94	55,73	2 744 792,53
5011	Platy zaměstnanců v prac.pom. vyjma	0,00	33 300,00	0,00	33 300,00	0,00	33 300,00
5019	Ostatní platy	549,00	1 000,00	54,90	1 000,00	54,90	451,00
5021	Ostatní osobní výdaje	335 084,00	90 924,00	368,53	366 473,00	91,43	31 389,00
5023	Odměny členů zastupitelstev obcí a k	623 390,00	630 700,00	98,84	630 700,00	98,84	7 310,00
5031	Povin.pojistné na soc.zab.a příspěvek	50 680,00	27 450,00	184,63	102 450,00	49,47	51 770,00
5032	Povinné pojistné na veřejné zdravotní	74 415,00	36 036,00	206,50	133 036,00	55,94	58 621,00
5039	Ostatní povinné pojistné placené zam	1 614,00	1 200,00	134,50	6 200,00	26,03	4 586,00
5132	Ochranné pomůcky	0,00	1 200,00	0,00	1 200,00	0,00	1 200,00
5134	Prádlo, oděv a obuv	0,00	1 500,00	0,00	1 500,00	0,00	1 500,00
5136	Knihy, učební pomůcky a tisk	5 152,00	3 300,00	156,12	15 618,09	32,99	10 466,09
5137	Drobný hmotný dlouhodobý majetek	76 656,99	48 000,00	159,70	131 000,00	58,52	54 343,01
5139	Nákup materiálu jinde nezařazený	71 289,50	97 576,00	73,06	367 376,00	19,41	296 086,50
5141	Úroky vlastní	121 162,01	3 000,00	4 038,73	143 000,00	84,73	21 837,99
5154	Elektrická energie	156 572,00	87 600,00	178,74	258 600,00	60,55	102 028,00
5156	Pohonné hmoty a maziva	170,00	11 500,00	1,48	11 500,00	1,48	11 330,00
5161	Poštovní služby	2 207,00	6 000,00	36,78	6 000,00	36,78	3 793,00
5162	Služby elektronických komunikací	20 189,71	8 000,00	252,37	41 000,00	49,24	20 810,29
5163	Služby peněžních ústavů	26 400,40	10 000,00	264,00	93 290,26	28,30	66 889,86
5166	Konzultační, poradenské a právní slu	0,00	3 000,00	0,00	3 000,00	0,00	3 000,00
5167	Služby školení a vzdělávání	0,00	9 000,00	0,00	9 000,00	0,00	9 000,00
5168	Zprac.dat a služby souvis.s inform.a k	0,00	1 800,00	0,00	1 800,00	0,00	1 800,00
5169	Nákup ostatních služeb	1 242 217,37	107 668,00	1 153,75	3 133 219,00	39,65	1 891 001,63
5171	Opravy a udržování	246 558,20	176 058,00	140,04	564 889,50	43,65	318 331,30
5172	Programové vybavení	0,00	15 000,00	0,00	15 000,00	0,00	15 000,00
5173	Cestovné	384,00	1 500,00	25,60	1 500,00	25,60	1 116,00
5175	Pohoštění	16 801,00	8 960,00	187,51	35 960,00	46,72	19 159,00
5182	Převody vlastní pokladně	0,00	19 200,00	0,00	19 200,00	0,00	19 200,00
5193	Výdaje na dopravní územní obslužno	0,00	4 074,00	0,00	4 074,00	0,00	4 074,00
5194	Věcné dary	10 757,00	6 300,00	170,75	21 300,00	50,50	10 543,00
5213	Neinvest.transfery nefinanč.podnikat.	0,00	3 000,00	0,00	3 000,00	0,00	3 000,00
5222	Neinvestiční transfery spolkům	13 920,00	60 208,00	23,12	35 208,00	39,54	21 288,00
5229	Ost.neinvestiční transfery neziskovým	0,00	800,00	0,00	800,00	0,00	800,00
5321	Neinvestiční transfery obcím	1 350,00	0,00	0,00	1 350,00	100,00	0,00
5329	Ost.neinvest.transfery veřejným rozpo	4 020,00	4 040,00	99,50	5 040,00	79,76	1 020,00
5339	Neinvestiční transfery cizím příspěvko	16 980,00	17 400,00	97,59	54 100,00	31,39	37 120,00
5361	Nákup kolků	0,00	2 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Příjmy a výdaje dle účelových znaků

Účelový znak		Skutečnost	Rozpočet schválený	%	Rozpočet upravený	%	Rozdíl
5362	Platby daní a poplatků státnímu rozpo	0,00	1 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5365	Platby daní a poplatků krajům,obcím	40 256,00	28 898,00	139,30	84 206,00	47,81	43 950,00
5492	Dary obyvatelstvu	2 000,00	16 000,00	12,50	16 000,00	12,50	14 000,00
5901	Nespecifikované rezervy	0,00	30 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5909	Ostatní neinvestiční výdaje jinde neza	0,00	1 500,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6121	Budovy, haly a stavby	6 894 861,52	3 060 000,00	225,32	7 786 000,00	88,55	891 138,48
6322	Investiční transfery spolkům	0,00	14 400,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Výdaje:	10 055 636,70	4 690 092,00	214,40	14 137 889,85	71,13	4 082 253,15

UZ 000 0 90002 - Národní program Životní prostředí – NIV

		Skutečnost	schválený	%	upravený	%	Rozdíl
4113	Neinvestiční přijaté transfery ze státní	50 898,00	0,00	0,00	50 898,00	100,00	0,00
	Příjmy:	50 898,00	0,00	0,00	50 898,00	100,00	0,00
5171	Opravy a udržování	25 448,80	0,00	0,00	25 449,00	100,00	0,20
	Výdaje:	25 448,80	0,00	0,00	25 449,00	100,00	0,20

UZ 000 0 98008 - Účelové dotace na výdaje spojené s volbou prezidenta ČR

		Skutečnost	schválený	%	upravený	%	Rozdíl
5364	Vratky transferů poskytnutých z veř.ro	12 602,00	0,00	0,00	12 602,00	100,00	0,00
	Výdaje:	12 602,00	0,00	0,00	12 602,00	100,00	0,00

UZ 000 0 98187 - Úč.dot.na výd.spoj.se spol.volbami do Parlamentu ČR a zastup

		Skutečnost	schválený	%	upravený	%	Rozdíl
5364	Vratky transferů poskytnutých z veř.ro	17 465,00	0,00	0,00	17 465,00	100,00	0,00
	Výdaje:	17 465,00	0,00	0,00	17 465,00	100,00	0,00

UZ 000 0 98348 - Účel.dotace na výdaje spoj. s přípr.a konáním voleb do Evr.p

		Skutečnost	schválený	%	upravený	%	Rozdíl
4111	Neinvest.přij.transfery z všeob.pokl.sp	29 000,00	0,00	0,00	29 000,00	100,00	0,00
	Příjmy:	29 000,00	0,00	0,00	29 000,00	100,00	0,00
5021	Ostatní osobní výdaje	8 896,00	0,00	0,00	20 105,00	44,25	11 209,00
5139	Nákup materiálu jinde nezařazený	846,00	0,00	0,00	846,00	100,00	0,00
5169	Nákup ostatních služeb	0,00	0,00	0,00	17 347,00	0,00	17 347,00
5175	Pohoštění	610,00	0,00	0,00	702,00	86,89	92,00
	Výdaje:	10 352,00	0,00	0,00	39 000,00	26,54	28 648,00

UZ 106 5 15974 - Op.prog.život.prostř.2014-2020-pr.č.115310-prostř.EU-IV

		Skutečnost	schválený	%	upravený	%	Rozdíl
4216	Ostatní investiční přijaté transfery ze s	9 451 581,70	11 692 948,00	80,83	9 451 582,00	100,00	0,30
	Příjmy:	9 451 581,70	11 692 948,00	80,83	9 451 582,00	100,00	0,30
6121	Budovy, haly a stavby	9 351 035,98	11 692 948,00	79,97	9 451 582,00	98,94	100 546,02
	Výdaje:	9 351 035,98	11 692 948,00	79,97	9 451 582,00	98,94	100 546,02

	Skutečnost	Rozpočet schválený	%	Rozpočet upravený	%	Rozdíl
CELKEM PŘÍJMY:	12 987 011,11	15 164 340,00	85,64	15 731 803,94	82,55	2 744 792,83
CELKEM VÝDAJE:	19 472 540,48	16 383 040,00	118,86	23 683 987,85	82,22	4 211 447,37

Osoba odpovědná za správnost údajů

Podpis: .....

Statutární zástupce

Podpis: .....

Razítko organizace

OBEC NELEŠOVICE
Nelešovice 50
751 03 Brodek u Přerova
IČO: 00636410
tel.: 581 746 105

Krajský úřad Olomouckého kraje

Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 00 Olomouc

SpZn.: KÚOK/61104/2019/OK/7326
Č.j.: KUOK 1231/2020
Počet stejnopisů: 2

Počet listů: 9
Počet stran: 9
Počet příloh: 0
Počet listů/svazků příloh: 0

Zpráva

o výsledku přezkoumání hospodaření obce Nelešovice za rok 2019,

IČ 00636410

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 4. 10. 2019 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 29. 1. 2020.
Přezkoumání hospodaření se uskutečnilo na základě žádosti dle § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), v platném znění a v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, v platném znění (dále jen zákon č. 420/2004 Sb.). Kontrolním úkonem, jímž došlo k zahájení přezkoumání, bylo doručení Oznámení o zahájení přezkoumání obce Nelešovice za rok 2019 dne 6. 9. 2019. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 29. 1. 2020.

Místo provedení přezkoumání: Obecní úřad Nelešovice

Přezkoumané období: 1. 1. 2019 - 31. 12. 2019

Dílčí přezkoumání hospodaření dne 29. 1. 2020 vykonali:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Ing. Milan Procházka

Pověření k přezkoumání hospodaření ve smyslu § 5 zákona č. 420/2004 Sb. a § 4 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), v platném znění (dále jen zákon č. 255/2012 Sb.) vydala vedoucí odboru kontroly Krajského úřadu Olomouckého kraje Mgr. Bc. Zuzana Punčochářová.

Zástupci obce: Zdeněk Koukal - starosta
Ludmila Zlámalová - účetní
David Zlámal - účetní

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje i výsledek konečného dílčího přezkoumání.

ZÁVĚR
Při přezkoumání hospodaření obce Nelešovice za rok 2019

- **kromě chyb a nedostatků zjištěných při dílčích přezkoumáních, které byly již napraveny, nebyly zjištěny chyby a nedostatky (§ 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.).**

Elektronický podpis: 6.2.2020
Certifikát autora podpisu:
Jméno: Ing. Milan Procházka
Vydal: I.CA Qualified 2 CA/RS
Platnost do: 9.4.2020 07:03:19-000 +02:00

Elektronický podpis: 6.2.2020
Certifikát autora podpisu:
Jméno: Kamila Kubíčková
Vydal: I.CA Qualified 2 CA/RS
Platnost do: 11.4.2020 08:55:52-000 +02:00

Předmět přezkoumání hospodaření:

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou údaje o ročním hospodaření územního celku, tvořící součást závěrečného účtu uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb. Přezkoumání hospodaření je uskutečněno výběrovým způsobem s ohledem na významnost jednotlivých skutečností podle předmětu a obsahu přezkoumání a v souladu s ustanovením § 9 písm. a) zákona č. 255/2012 Sb. Při posuzování jednotlivých právních úkonů se vychází ze znění právních předpisů platných ke dni uskutečnění tohoto úkonu.

Předmětem přezkoumání hospodaření bylo v souladu s § 2 zákona č. 420/2004 Sb.:

- plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací týkajících se rozpočtových prostředků,
- finanční operace týkající se tvorby a použití peněžních fondů,
- náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku,
- peněžní operace týkající se sdružených prostředků a cizích zdrojů,
- hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám,
- nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku a s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek,
- zadávání a uskutečňování veřejných zakázek,
- stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi,
- ručení za závazky fyzických a právnických osob,
- zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
- zřizování věcných břemen k majetku územního celku,
- účetnictví vedené územním celkem,
- ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.

Předmět přezkoumání hospodaření byl ověřen z hlediska:

- dodržování povinností stanovených zvláštními právními předpisy, zejména předpisy o finančním hospodaření územních celků, o hospodaření s jejich majetkem, o účetnictví a o odměňování,
- souladu hospodaření s finančními prostředky ve srovnání s rozpočtem,
- dodržení účelu poskytnuté dotace nebo návratné finanční výpomoci a podmínek jejich použití,
- věcné a formální správnosti dokladů o přezkoumávaných operacích.

A. Výsledek přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Nelešovice za rok 2019

- **kromě chyb a nedostatků zjištěných při dílčích přezkoumáních, které byly již napraveny, nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

B. Plnění opatření k odstranění nedostatků

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předcházející rok

Při přezkoumání hospodaření obce Nelešovice za rok 2018 bylo zjištěno:

1. Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu územních samosprávných celků, dobrovolných svazků obcí a regionálních rad (Fin 2-12M) sestavený k období 12/2018 vykazuje tyto

rozdíly:

Položka	Rozpočet po změnách v Kč	Výsledek od počátku roku v Kč	Rozdíl v Kč
4113	393 302,00	316 927,00	76 375,00
4216	18 699 210,00	10 241 367,11	8 457 842,89

a) Na položce 4113 je vykázána dotace ve výši 393 302 Kč poskytnutá na základě Smlouvy č. 01871732 o poskytnutí podpory ze Státního fondu životního prostředí ČR ze dne 18. 5. 2018 na akci "Revitalizace veřejné zeleně v obci Nelešovice" realizovanou v letech 2017 - 2020. Finanční prostředky jsou poskytovány průběžně, a to v roce 2018 ve výši 342 405 Kč, v roce 2019 ve výši 25 449 Kč a v roce 2020 ve výši 25 448 Kč. Kontrolou bylo zjištěno, že:
   - obec do rozpočtu po změnách nesprávně zahrnula i dotaci na roky 2019 a 2020, a tím nadhodnotila rozpočet na rok 2018 o 50 897 Kč;
   - výsledek od počátku roku je výše skutečně přijaté účelově určené dotace – rozpočet po změnách nebyl upravován podle skutečného vývoje

b) Na položce 4216 je vykázána dotace poskytnutá na základě Rozhodnutí o poskytnutí dotace od Ministerstva životního prostředí ze dne 10. 8. 2018 na akci "Likvidace odpadních vod Nelešovice" realizovanou v letech 2018 a 2019. Kontrolou bylo zjištěno, že:
   - obec do rozpočtu po změnách nesprávně zahrnula celkové financování akce v roce 2018 ve výši 18 699 210 Kč, tj. ve výši 15 894 328,50 Kč ze státního rozpočtu a 2 804 881,50 Kč ve výši vlastních zdrojů obce, a tím nadhodnotila rozpočet na rok 2018 o 2 804 881,50 Kč;
   - výsledek od počátku roku je výše skutečně přijaté účelové dotace - rozpočet po změnách nebyl upravován podle skutečného vývoje.

Porušeno ustanovení § 16 odst. 2 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, kde se stanoví, že změna rozpočtu se provádí rozpočtovým opatřením. Rozpočtová opatření se evidují podle časové posloupnosti. Rozpočtová opatření se uskutečňují povinně, a to i jde-li o změny ve finančních vztazích k jinému rozpočtu, o změny závazných ukazatelů vůči jiným osobám, nebo jestliže hrozí nebezpečí vzniku rozpočtového schodku.
Dle ustanovení § 22a odst. 1 písm. e) zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, má protiprávní jednání obce charakter přestupku.

Přijatá opatření: Dle písemného sdělení obce Nelešovice ze dne 27. 6. 2019, zastupitelstvo obce na svém 9. zasedání dne 27. 6. 2019 schválilo závěrečný účet obce za rok 2018 a souhlasí s celoročním hospodařením obce za rok 2018 s výhradou a přijalo nápravné opatření: zvýšená kontrola všech účtů obce Nelešovice a účtování na položkách a paragrafech. Nesprávně zahrnuté dotace v rozpočtu na rok 2018 budou opraveny v následném rozpočtovém opatření. Všechny nedostatky uvedené ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření byly odstraněny nebo k nim byla přijata systémová opatření k nápravě tak, aby se již tyto nedostatky neopakovaly. Ověření plnění přijatých opatření bude předmětem kontroly při konečném přezkoumání hospodaření obce za rok 2019. Kontrolou výkazu FIN 2-12M ke dni 31. 12. 2019 při konečném přezkoumání hospodaření obce za rok 2019 bylo zjištěno, že nedostatek se v roce 2019 neopakoval. Přijatá opatření byla splněna.

b) při dílčím přezkoumání

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Nelešovice bylo zjištěno:

1. Z předloženého výkazu Fin 2-12M sestaveného k 31. 8. 2019 vyplývá, že čerpání úvěru ve výši 853 017,68 Kč, vykázaného ve výsledku od počátku roku na pol. 8123 – Dlouhodobé přijaté půjčené prostředky, nebylo zahrnuto ve schváleném rozpočtu.

   Úvěr ve výši 853 017,68 Kč, zaúčtovaný na účtu 451 – Dlouhodobé úvěry, byl čerpán na částečnou úhradu investičních výdajů vykázaných na § 2321 – Odvádění a čištění odpadních vod v celkové výši 16 245 897,50 Kč.

   Kontrolou provedených změn rozpočtu rozpočtovým opatřením bylo zjištěno, že čerpání úvěru ve výši 853 017,68 Kč na úhradu investičních výdajů bylo nesprávně zahrnuto na pol. 8115 – Změna stavu krátkodobých prostředků na bankovních účtech. Správně měla být použita pol. 8123 – Dlouhodobé přijaté půjčené prostředky.

   Dle ustanovení § 4 odst. 8 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, v platném znění jsou účetní jednotky povinny dodržovat při vedení účetnictví zejména směrnou účtovou osnovu, uspořádání a označování položek účetní závěrky a konsolidované účetní závěrky, obsahové vymezení těchto závěrek, účetní metody a ostatní podmínky vedení účetnictví stanovené prováděcími právními předpisy.

   Porušeno ustanovení vyhlášky č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, v platném znění, kde se stanoví rozpočtová skladba jakožto jednotné třídění příjmů a výdajů (§ 2 odst. 2 stanoví, že z hlediska druhového se třídí všechny příjmy a výdaje podle § 1 odst. 1, a to podle příjmových a výdajových druhů; dle § 2 odst. 3 se z hlediska odvětvového třídí příjmy a výdaje podle odvětví).

   Přijatá opatření: Obec Nelešovice dne 30. 10. 2019 přijala opatření k nápravě chyb a nedostatků z dílčího přezkoumání hospodaření obce za rok 2019 spočívající v poučení účetního o nutnosti dodržování rozpočtové skladby dle ustanovení vyhlášky č. 323/2002 Sb. o rozpočtové skladbě a současně v rámci rozpočtového opatření č. 9 ze dne 30. 10. 2019 byla provedena změna rozpočtu, kdy v souvislosti s čerpáním úvěru byly přesunuty prostředky z položky 8115 na položku 8123. Nedostatek tím byl napraven.

C. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření obce Nelešovice za rok 2019 byly přezkoumány následující písemnosti:

rozpočet

- Návrh rozpočtu: obce na rok 2020 zveřejněn na internetových stránkách obce a úřední desce obce ve dnech 3. 12. 2019 - 19. 12. 2019
- Rozpočtová opatření: zastupitelstvo obce dne 30. 10. 2019 schválilo pro starostu pravomoc provádět rozpočtová opatření do výše 1 000 000 Kč, rozpočtové opatření č. 9 schválené zastupitelstvem obce dne 30. 10. 2019, kterým je provedena i změna rozpočtu na položkách 8115 a 8123, zveřejněné v souladu s § 16 odst. 5 zákona č. 250/2000 Sb., ve znění pozdějších předpisů
- Rozpočtová opatření: do 31. 8. 2019 bylo provedeno 8 rozpočtových opatření, schválená rozpočtová opatření byla promítnuta do výkazu Fin 2-12M sestaveného k 31. 8. 2019 a byla zveřejněna v souladu s § 16 odst. 5 zákona č. 250/2000 Sb., ve znění pozdějších předpisů
- Schválený rozpočet: obce na rok 2020 schválený zastupitelstvem obce dne 18. 12. 2019, na internetových stránkách obce zveřejněn dne 23. 12. 2019
- Schválený rozpočet: obce na rok 2019 schválený zastupitelstvem obce dne 19. 12. 2018, na internetových stránkách obce zveřejněn dne 7. 1. 2019, návrh

rozpočtu obce na rok 2019 zveřejněn na internetových stránkách a úřední desce obce ve dnech 19. 11. 2018 - 19. 12. 2018

- Střednědobý výhled rozpočtu: Střednědobý výhled rozpočtu na roky 2018 - 2020 schválený zastupitelstvem obce dne 22. 2. 2017
- Střednědobý výhled rozpočtu: Střednědobý výhled rozpočtu na roky 2021 - 2023 schválený zastupitelstvem obce dne 18. 12. 2019, schválený střednědobý výhled rozpočtu na roky 2021 - 2023 zveřejněn na elektronické úřední desce od 23. 12. 2019, návrh střednědobého výhled rozpočtu na roky 2021 - 2023 zveřejněn od 3. 12. 2019 do 18. 12. 2019
- Závěrečný účet: obce za rok 2018, schválený zastupitelstvem obce s výhradou dne 27. 6. 2019, návrh dokumentu zveřejněn na úředních deskách od 11. 6. 2019 do 27. 6. 2019, schválený dokument je zveřejněn na elektronické úřední desce od 3. 7. 2019

účetnictví a výkazy

- Bankovní výpis: č. 38 k běžnému účtu vedenému u České národní banky ze dne 31. 12. 2019 - kontrola konečného stavu
- Bankovní výpis: č. 12 k účtu vedenému u Komerční banky, a.s. za období 12 /2019 - kontrola konečného stavu
- Dohoda o hmotné odpovědnosti: na funkci účetní a pokladní obce ze dne 11. 11. 2002
- Hlavní kniha: Hlavní kniha analytická s podrobnějším členěním za 12/2019
- Inventurní soupis majetku a závazků: Směrnice pro provedení inventarizace majetku a závazků obce ze dne 28. 11. 2018, Pokyn starosty k provedení inventarizace ze dne 11. 12. 2019, Plán inventarizace na rok 2019 včetně instruktáže členů inventarizační komise ze dne 10. 12. 2019, Zápis z instruktáže členů inventarizační komise ze dne 18. 12. 2019, Inventarizační zpráva - rok 2019 ze dne 27. 1. 2020, Inventurní soupisy majetku
- Pokladní doklad: za období srpen 2019, č. 19-701-00137 - 19-701-00170
- Pokladní kniha (deník): za období srpen 2019
- Příloha rozvahy: sestavená k datu 30. 6. 2019
- Příloha rozvahy: sestavená k datu 31. 12. 2019
- Rozvaha: sestavená k datu 31. 8. 2019
- Rozvaha: sestavená k datu 31. 12. 2019
- Účetnictví ostatní: Účetní závěrka obce sestavená ke dni 31. 12. 2018 schválená zastupitelstvem obce dne 27. 6. 2019, Protokol o schvalování účetní závěrky za rok 2018 ze dne 27. 6. 2019, účetní doklad UD číslo 1907-000065 ze dne 31. 7. 2019, kterým je přeúčtována výsledek hospodaření z účtu č. 431 na účet č. 432
- Účetnictví ostatní: Kontrola nahrazující interní audit - Vnitřní kontrolní audit o finanční kontrole dle zákona č. 320/2001 Sb. ze dne 27. 2. 2019
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k datu 31. 12. 2019
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k datu 31. 8. 2019
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k datu 31. 8. 2019
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k datu 31. 12. 2019

odměňování členů zastupitelstva

- za období leden - srpen 2019

smlouvy a dohody

- Darovací smlouvy: Darovací smlouva na peněžní dar ve výši 10 000 Kč uzavřená mezi obcí Nelešovice (dárce) a TJ Sokol Nelešovice, IČ 19013698 (obdarovaný) dne 26. 8. 2019, uzavření darovací smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 31. 7. 2019, bankovní výpis č. 9 k účtu vedenému u Komerční banky, a.s. za období 1. 9. - 30. 9. 2019, na kterém je dne 11. 9. 2019 zaúčtováno poskytnutí peněžního daru, rozpočtové opatření č. 7/2019 schválené zastupitelstvem obce dne 28. 8. 2019, zveřejněné na internetových stránkách obce dne 4. 9. 2019, kterým je provedena změna rozpočtu v souvislosti se schváleným peněžním darem, účetní doklad č. 19-801-00404 ze dne 11. 9. 2019, kterým je zaúčtováno poskytnutí peněžního daru
- Dohody o provedení práce: Dohoda o provedení práce uzavřená s členem zastupitelstva obce dne 1. 7. 2019, schválená zastupitelstvem obce dne 27. 6. 2019
- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Rozpočtové opatření OE KÚOK ze dne 7. 5. 2019 na účelovou neinvestiční dotaci ve výši 29 000 Kč na úhradu výdajů vzniklých v souvislosti s konáním voleb do Evropského parlamentu, Předběžné vyúčtování výdajů na volby do Evropského parlamentu, vyhlášených na 24. a 25. května 2019, ze dne 8. 7. 2019, bankovní výpis č. 16 k účtu vedenému u České národní banky ze dne 7. 5. 2019, na kterém je zaúčtován příjem dotace na volby do Evropského parlamentu, účetní doklad č. 19-802-00025 ze dne 7. 5. 2019, kterým je zaúčtován příjem dotace na volby do Evropského parlamentu, rozpočtové opatření č. 4/2019 schválené zastupitelstvem obce dne 29. 5. 2019, zveřejněné na elektronické úřední desce dne 3. 6. 2019, kterým je provedena změna rozpočtu v souvislosti s přijatou dotací na volby do Evropského parlamentu - příjmy i výdaje, výdaje s ÚZ 98348, Dohoda o provedení práce na roznos volebních lístků včetně kompletace ze dne 17. 5. 2019
- Smlouvy o přijetí úvěru: Smlouva o úvěru č. 99020009928 uzavřená s Komerční bankou, a.s. dne 29. 3. 2018 na "Likvidaci odpadních vod Nelešovice - Kanalizace a ČOV ", Dodatek č. 1 ke smlouvě o úvěru č. 99020009928 uzavřený dne 12. 4. 2018, Dodatek č. 2 ke smlouvě o úvěru č. 99020009928 uzavřený dne 4. 6. 2018
- Smlouvy o přijetí úvěru: Smlouva o úvěru č. 99020263654 uzavřená s Komerční bankou, a.s. dne 29. 3. 2018 na "Likvidaci odpadních vod Nelešovice - Kanalizace a ČOV ", Dodatek č. 1 ke smlouvě o úvěru č. 99020263654 uzavřený dne 24. 5. 2018

usnesení, zápisy, apod.

- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze dne 30. 10. 2019, 18. 12. 2019
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: Zápis o provedené kontrole finančním výborem ze dne 20. 2. 2019, 10. 4. 2019, 12. 6. 2019
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: Zápis kontrolního výboru č. 1/2019 ze dne 21. 7. 2019, č. 2 ze dne 14. 8. 2019
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze dne 30. 1. 2019, 4. 3. 2019, 27. 3. 2019, 24. 4. 2019, 29. 5. 2019, 27. 6. 2019, 31. 7. 2019, 28. 8. 2019, 25. 9. 2019

ostatní

- akce "Odvoz zemin, stavební opravy místních komunikací Nelešovice":

- Výběrové řízení na veřejnou zakázku malého rozsahu na stavební práce na akci "Odvoz zemin, stavební opravy místních komunikací Nelešovice", zadávanou mimo režim zákona č. 134/2016 Sb., Výzva k podání nabídky na akci "Odvoz zemin, stavební opravy místních komunikací Nelešovice" ze dne 22. 8. 2019 - odeslána e-mailem dne 22. 8. 2019 třem firmám, Seznam podaných nabídek ze dne 9. 9. 2019, Ustanovení komise pro otevírání nabídek ze dne 2. 9. 2019, Ustanovení hodnotící komise ze dne 5. 9. 2019, Čestné prohlášení o střetu zájmů (6x), Protokol o otevírání obálek ze dne

9. 9. 2019, Protokol o posouzení ekonomicky nejvýhodnější nabídky a hodnocení nabídek ze dne 18. 9. 2019, Rozhodnutí o výběru dodavatele ze dne 19. 9. 2019 - odesláno e-mailem dne 19. 9. 2019,

- Smlouva o dílo a obchodní podmínky č. 31/2019 ze dne 25. 9. 2019, zveřejněné na profilu zadavatele dne 1. 10. 2019 a příloha ke smlouvě o dílo - soupis prací zveřejněna na profilu zadavatele dne 9. 10. 2019,
- faktura č. 19000162 ze dne 11. 10. 2019 za stavební práce na akci "Odvoz zemin, stavební opravy místních komunikací Nelešovice", faktura č. 19000169 ze dne 5. 11. 2019 za stavební práce na akci "Odvoz zemin, stavební opravy místních komunikací Nelešovice"
- účetní doklad č. 19-802-00060 ze dne 8. 11. 2019, kterým je zaúčtována úhrada faktury č. 19000162, účetní doklad č. 19-802-00061 ze dne 21. 11. 2019, kterým je zaúčtována úhrada faktury č. 19000169,
- bankovní výpis č. 34 k účtu vedenému u České národní banky ze dne 8. 11. 2019, na kterém je zaúčtována úhrada faktury č. 19000162, bankovní výpis č. 35 k účtu vedenému u České národní banky ze dne 21. 11. 2019, na kterém je zaúčtována úhrada faktury č. 19000169,
- výdaje součástí schváleného rozpočtu - rozpočet schválen na §.

V kontrolovaném období územní celek, dle informací poskytnutých zástupci obce Nelešovice:

- neuskutečnil finanční operace týkající se peněžních fondů,
- neuzavřel smlouvu o sdružení a neuskutečnil finanční operace týkající se sdružených prostředků,
- neuzavřel smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru, půjčky,
- nehospodařil s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- neuzavřel kupní, směnnou, nájemní smlouvu, smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku,
- nehospodařil s majetkem státu,
- neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, neuzavřel smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitelského závazku a smlouvu o přistoupení k závazku,
- nezastavil movitý a nemovitý majetek,
- nekoupil, ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady,
- nezřídil věcná břemena k majetku územního celku,
- neměl podnikatelskou činnost,

a proto přezkoumání operací v těchto oblastech nemohlo být provedeno.

D. Upozornění na případná rizika (§ 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.):

Na případná rizika neupozorňujeme.

E. Podíl pohledávek a závazků na rozpočtu územního celku a podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku k 31. 12. 2019 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

a)	podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	**0,10 %**
b)	podíl závazků na rozpočtu územního celku	**3,68 %**
c)	podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	**0 %**

F. Ověření výše dluhu územního celku k 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky

Na základě výpočtu poměru dluhu územního samosprávného celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost lze konstatovat, že dluh obce Nelešovice k 31. 12. 2019 nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Olomouc 6. 2. 2020

Přezkoumání hospodaření obce Nelešovice za rok 2019 vykonali:

Ing. Milan Procházka

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Mgr. Kamila Kubíčková

.....
kontrolor

Poučení

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je současně i návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, přičemž konečným zněním se stává okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb. k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje i výsledky konečného dílčího přezkoumání.

Územní celek může do 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření podat písemné stanovisko k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření v souladu s § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb.

Stanovisko zašle územní celek na adresu Krajského úřadu Olomouckého kraje, Odbor kontroly, s uvedením jména kontrolora pověřeného řízením přezkoumání.

Stejnopis zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Nelešovice byl předán datovou schránkou.

Obsah návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl projednán se starostou obce dne 29. 1. 2020.

Rozdělovník:

1 stejnopis pro obec Nelešovice
1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly

Upozornění

1. Finanční kontrola

Kontrolou výdajů na volby do Evropského parlamentu bylo zjištěno, že obec Nelešovice uhradila z pokladny výdaje na kancelářské potřeby ve výši 849 Kč dne 21. 5. 2019 - pokladní doklad č. 19-701-00053 a na občerstvení ve výši 702 Kč dne 24. 5. 2019 - pokladní doklad č. 19-701-00055. Rozpočtově nezajištěný výdaj byl následně upraven na § 6117 rozpočtovým opatřením č. 4/2019, které bylo schváleno zastupitelstvem obce dne 29. 5. 2019. Celkové výdaje rozpočtu po změnách nebyly překročeny. Jedná se o kontrolní zjištění v nevýznamné výši, bez vlivu na výsledek hospodaření a věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví, které bylo na místě projednáno s odpovědnou osobou.

Dle ustanovení § 26 odst. 1 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění pozdějších předpisů, uvnitř orgánu veřejné správy zajišťují předběžnou kontrolu plánovaných operací příkazci operací, správce rozpočtu a hlavní účetní.

Upozorňujeme tímto na § 13 vyhlášky č. 416/2004 Sb., kterou se provádí zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), kde se stanoví, že předběžnou kontrolu při řízení veřejných výdajů před vznikem závazku orgánu veřejné správy zajistí ve své působnosti příkazce operace a správce rozpočtu.

Současně upozorňujeme na § 16 odst. 4 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, který stanoví, že rozpočtové opatření se provádí před provedením rozpočtově nezajištěného výdaje. Po provedení rozpočtově nezajištěného výdaje lze rozpočtové opatření provést pouze při živelní pohromě nebo havárii ohrožující životy a majetek, při plnění peněžní povinnosti uložené pravomocným rozhodnutím, při obdržení dotace před koncem kalendářního roku, nebo pokud se jedná o finančních prostředky podle § 28 odst. 12.